

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 200306025

UDC _____

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

高校财务监管研究

The Study on financial supervision in institution of
higher education

李 敏

指导教师姓名: 朱 仁 显 教授

专 业 名 称: 行 政 管 理

论文提交日期: 2006 年 5 月

论文答辩时间: 2006 年 6 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2006 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。

2、不保密（ ）

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

内容摘要

随着社会主义市场经济条件下教育体制改革的不断深入,对财务监管和管理水平的要求不断提高,财务监管工作的重要性也愈来愈为人们所认识。市场机制的引进,打破了高校旧的传统模式。高校从过去的只注重社会效益,而忽视了经济效益,转变为凭借自身科学技术和人才优势,依托国家的优惠政策,积极参与到市场竞争中的弄潮儿。高校在保证教学质量的同时,实现优化组合,广开财源,通过多渠道筹集资金,从单纯依赖国家拨款转变为财政、教学、科研、产业等多元化的筹资格局。资金来源的复杂化,经营方式的多样性,使得高校的财务活动和过去完全不同,也使得过去传统的监管方法、系统无法满足高校发展的需要。为了更好的监管高校资金的流动,规范高校资金的使用,提高资金使用的效益,更好的为高校的发展服务,我们需要新型的监管体系,对新形势下的高校经济活动进行科学、有效的监管。为此,本文通过分析高校的体制变迁背景,分析当前财务监管中出现的问题,从而提出建立一个全面、完善的高校财务监管体系。全文共分四部分:

第一部分,简述在市场经济改革中,高校体制变迁的内容。从投入模式,预算模式和支出方式这三方面的变化入手,讨论这些变化给高校财务监管所带来的影响。

第二部分:详述高校财务监管的内容、原则、分类、方法和主要环节。

第三部分:从高校预算,高校收入和高校支出三个方面来阐述高校财务监管体系中存在的问题。

第四部分:通过分析当前财务监管中存在的主要问题,从而提出建立一个完善的,针对高校预算、收费、支出系统的监督体系。

关键词: 高校; 财务监管

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

With the deepening of the education system reform, the requirements of the financial supervision and management have been improved. People gradually got to know the importance of the financial supervision. The introduction of market mechanism broke the traditional management mode of universities. In the past, universities only paid attention to the social benefit and ignore the economic benefit. But now, it changed. Depending on its scientific and personal advantage, and universities has made good use of national beneficial policy and actively participated into the market competition. While the universities guarantee its educational quality, it widens its financing channels. The complexity of the income source and the variety of the operation ways has made the universities financial activities different. It also made the traditional supervision system can not meet the new need. To better supervise the capital flow, management the use of the fund, serve for the development of the universities, we need new financial supervision system to supervise high school ;s economic activities. Through analyze the system transformation background, the author found the problems and decided to establish a new comprehensive financial supervision system. This paper consists of three parts:

Part1: Describe the content of the educational system transformation in the market economic reform. The transformation has included budget, income and expenditure. This part also discuss the influence of this changes.

Part2: Describe the content, principle, classification, method and main tache of the financial supervision system.

Part3: Analyze the problems in the financial supervision system.

Part4: Advocate establishing a comprehensive and effective financial supervision system of the universities.

Key words: universities; financial supervision

厦门大学博硕士论文摘要库

目 录

引 言	1
一、高校体制变迁与高校财务监管	2
(一) 高校投入模式的变化	3
(二) 高校预算管理模式的改革	6
(三) 高校支出方式的变化	7
二、高校财务监管体系	9
(一) 财务监管原则	9
(二) 财务监管方法	9
(三) 财务监督分类	10
(四) 财务监管内容	12
(五) 财务监管的主要环节	15
三、高校财务监管体系中存在的问题	17
(一) 预算管理的缺陷	18
(二) 高校收入管理的不足	22
(三) 高校支出管理中存在问题	26
四、改进高校财务监管的若干措施	31
(一) 建立高校预算监督体系	31
(二) 完善高校收费的监督系统	34
(三) 加强高校经费支出监督	37
结束语	41
参考文献	42
后 记	45

厦门大学博硕士论文摘要库

Contents

Introduction.....	1
Chapter I . The educational system transformation	2
i The transformation of universities input pattern	3
ii The revolutionary of universities budget system	6
iiiThe change of universities expenditure system	7
Chapter II . The universities financial supervision system.....	9
i The principle of financial supervision	9
ii The method of financial supervision	9
iiiThe financial supervision classification.....	10
ivThe content of financial supervision	12
v The main tache of financial supervision	15
Chapter III. The problems of the financial supervision system.....	17
i The problems of budget management	18
ii The problems of income management.....	22
iiiThe problems of expenditure management	26
Chapter IV.The measures to improve the system	31
i Establishing the budget supervision system	31
ii Improving the income supervision system	34
iiiStrengthen the expenditure system.....	37
Conclusion	41
Reference.....	42

厦门大学博硕士论文摘要库

引 言

进入新世纪,随着科教兴国战略的深入实施,为了适应现代市场经济的发展,国家推行了一系列高等教育改革,包括高校内部运行机制的改革,后勤社会化制度的改革,人事分配制度的改革,教职员工住房制度的改革,公费医疗的改革,学校采购制度的改革,预算管理方式的变革等等。同时,随着教育经费的逐年增加,国家对教育投入的力度在不断加大,为教育事业尤其是高等教育事业的发展提供了强大的资金支持,使我国高等教育的规模、人才培养质量得到了迅速提高。随着我国高等教育的快速发展,高校规模的不断扩大,高校财务工作的地位与作用日益显现出来。同时,财务监督管理工作的难度也随之增加。在多种因素作用下,我国高校已经由过去只注重社会效益的纯事业性单位,转变为既注重社会效益又兼顾自身效益的半事业性、半经营性单位。加强和完善高校财务监管体系,对于提高学校总体管理水平、提高经费的使用效率、促进我国高等教育事业的发展具有至关重要的作用。

一、高校体制变迁与高校财务监管

高校财务监管体系是高校治理结构的重要组成部分,它通过一系列的制度安排,对各学院、职能部门和校办产业的财务活动进行约束和监督,是和高校的经济活动密切相连的。财务监管体系是为高等教育事业服务的,因此当高等教育体制发生变动时,财务监管体系也要进行相应的改革以适应高校管理体制和经济活动的需要。建国后,我国的高校管理体制经历了数次变革,特别是随着社会主义市场经济的建立和发展,我国教育体制改革近年来取得了突破性的进展,因此也对财务监管体系提出了新的要求。高等教育体制改革的核心是:“在政府宏观管理,市场适度调节,社会广泛参与,学校依法自主办学的基础上,构建高校管理的新体制”,主要包括:第一,学校和政府间关系的改革。我国传统的高校管理体制属于典型的中央集权制。中央政府的教育行政部门掌握较多的权力,甚至运用行政手段对教育事业进行管理,而地方教育行政部门的区域统筹权则相对弱化。由于中央集权和省级教育行政部门统筹管理权限有限,使得高校缺乏自主权,成为各级政府的附属物。改革明确了高校宏观管理的目标模式,逐步消除政府对高校的直接行政干预;建立完善的综合服务系统,促进高校的建设,并通过提供有效的信息,引导高校向适应社会需要的方向发展;政府的主要职责是进行需求预测和制定发展规划,制定和实施教育标准,对高校的教育活动进行评估和监督;政府对教育的行政管理以法律法规为依据,并建立必要的审议、咨询和评估机构,为政府的宏观调控提供科学依据。第二,高校内部管理体制的改革。内部管理体制的改革是一种全方位、全景式的改革,从以下方面全面展开。首先是机构编制的大规模精简和人员的转岗分流。其次是改革用人制度,强化岗位职责,从根本上解决按人设事、资源浪费、效益低下的问题。三是改革分配制度,拉开收入差距,实行多劳多得,优劳优酬,激活机制。四是继续进行校院系管理体制的改革,较大力度实行了纵向权力结构的调整,管理重心下放。五是后勤社会化改革,通过政府引导,使高校后勤规范分离,逐步实现社会化、市场化、专业化,根本改革学校办后勤、办社会的问题。^①

^① 陈兴明:《新一轮高校管理体制改革的实质、特点与方向》,《江苏高教》,2002(2)

高校管理体制的变迁导致高校财务管理体系发生重大变化,主要表现在以下几个方面:

(一) 高校投入模式的变化

1.投入结构的变化

(1) 国家对高等教育财政拨款逐年增加,但占经费总额的比例逐年下降(见表1)。我国政府的财政性教育经费一直在增加投入,尤其自1999年高校扩招以来,政府财政性高教经费投入更是大幅增长。从1999年的47218亿元到2002年的78715亿元,增长了将近70%。但另一方面,政府高教拨款占普通高校总投入的比例却从61.8%连续每年快速下降至不足50%,下降了12个百分点。虽然国家财政对教育的投资总量逐年增加,但高等教育占财政教育经费的比例却在递减。2002年国家财政性教育经费第一次下降到50%以下,改变了我国高等教育以政府财政性投入为主导的局面,可以预见在以后若干年内,这个比例还会进一步下降。

(2) 增长迅速的学费已成为高等教育经费的主要来源。1994年原国家教委在全国50所高校实行招生并轨试点,1998年全面展开除特殊专业外,所有学生实行收费上学,高校收费成为高等教育的一条重要融资途径。高校学费和杂费收入从1999年的13719亿元增长到2002年的42615亿元,四年增长了两倍多;占普通高校总投入的比例也从18%增长到了27%,四年提高了9个百分点,成为继国家财政拨款之外最重要的经费来源。在学费、杂费收入占教育经费比例明显增加的同时,非政府投入的其它教育经费(包括社会团体及公民个人办学、捐集资、学校其他自筹收入等)占教育经费总投入的比例也有了明显提高,到2002年已超过教育总经费的23%(1996年仅为6%),增加了近三倍。^①

^①丁骋骋、石静、王鹏.:《高等教育产业化与多元融资决策》,《中共浙江省委党校学报》,2005(4)

表 1 我国高等学校经费来源比例一览 (单位: %)

年度	合计	国家财政性教育经费		社会团体和 个人办学经费	社会捐资和 集资办学经费	学费和杂费	其它教育经费
			# 预算内 财政经费				
1992	100	83.0	60.8	0	7.9	5.7	3.3
1993	100	80.2	58.7	0.3	6.7	9.4	3.4
1994	100	78.0	58.1	0.7	6.8	10.2	4.3
1995	100	74.4	53.6	1.1	8.9	11.1	4.6
1996	100	78.6	67.4	0.4	1.1	15.1	4.9
1997	100	76.5	65.2	0.4	1.4	16.3	5.4
1998	100	64.2	59.4	0.4	2.0	14.3	19.2
1999	100	61.8	58.1	0.5	2.1	18.0	17.5
2000	100	57.3	53.9	0.9	1.6	22.0	18.1
2001	100	53.4	50.7	2.0	1.4	25.0	18.1
2002	100	49.7	47.7	2.6	1.8	27.0	19.0

资料来源: 根据 1997—2004 年《中国统计年鉴》计算。

2. 财政拨款模式的变化

从 1949 年至今,我国高校拨款模式总体上有两次变革。1949—1985 年,我国采用的是基数加发展模式,其特点是当年各校的经费分配额以其前一年所得份额为基础,适当考虑当年变化情况。这种渐进式的经费分配模式因其简明易行,能简化决策程序,所以在精英教育阶段,高等学校数量少、结构单一的情况下,有利于配合政府对高校实施集中财政管理。1985 年至今,我国实行的是“综合定额加专项补助”的拨款方法,并执行“包干使用,超支不补,节余留用”的原则,这实际上是一种简单公式加估算的拨款模式。这种拨款模式下将高教经费分成两部分:一部分是:综合定额,通过政策参数(在校生数)乘以生均拨款额得出,区别各类层次高校,各系科和专业,定额有所不同;另一部分是:专项补助,主要是考虑学校的特殊需要,由财政部门和教育主管部门另行单独安排给高校使用的专项经费,比如创建世界一流大学和一流学科工程的中央拨款。与“基数加发展”模式相比“综合定额加专项补助”扩大了各院校使用经费的自主权,并且照顾了学校的特殊需要,在鼓励学校提高经费使用效益方面有一定的积极作用。同时,由于经费确定的主要参数是在校生数,操作方法简单。与“基数加发展”模式相比,在透明度和公

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库